

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА УСТАВНОГО ФОНДА В ЦЕЛЯХ ПОВЫШЕНИЯ ЗАЩИТЫ ИНТЕРЕСОВ КРЕДИТОРОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Зарецкий В.О., магистрант,

Шибeko Е.Н., к.э.н., доцент,

УО «Белорусский государственный экономический университет»

В отечественной бухгалтерской практике категория «капитал» впервые появилась в новой редакции Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» от 29.12.2006г. №188-З. Согласно ей капитал – активы организации за вычетом всех ее обязательств. Однако отдельные структурные элементы собственного капитала сохранили свое прежнее название – фонды, что противоречит их экономическому содержанию.

В бухгалтерском балансе, форма которого определена постановлением Министерства финансов №41 от 07.03.2007 капитал имеет следующую структуру: Уставный фонд; Резервный фонд; Добавочный фонд; Прибыль (убыток) отчетного периода; Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); Целевое финансирование; Доходы будущих периодов.

Из всех структурных элементов собственного капитала организаций уставный фонд занимает особое место. Именно он выступает стартовым капиталом организации, базой для стабильной работы и появления иных, внешних и внутренних, источников финансирования – прибыли, амортизационного фонда, займов, кредитов и т.д. Но не в этом его основное назначение: любая организация стремится быть привлекательной для своих потенциальных партнеров, для которых ее имущественное положение – далеко не последний по значимости фактор, влияющий на установление хозяйственных связей.

В национальной системе бухгалтерского учета формирование уставного фонда отражается полной суммой по кредиту счета 80 «Уставный фонд» в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями». Однако с методологической точки зрения это не совсем верно. Так как МСФО 1 требует отражать в бухгалтерском балансе только сумму оплаченного уставного капитала. Поэтому для отражения задолженности учредителей считаем необходимым использовать зарубежный опыт, в частности французский. Во Франции для учета расчетов с учредителями используются четыре специальных счета: Уставный капитал (пассивный счет); Подписной не востребовавшийся капитал (активный счет); Востребованный неоплаченный капитал (активный счет); Налоговая, социальная и аналогичная задолженность (пассивный счет). Счета «Подписной не востребовавшийся капитал» и «Востребованный неоплаченный капитал» используются для учета задолженности учредителей по взносам в уставный капитал.

Статья баланса «Подписной не востребовавшийся капитал» не входит ни в состав раздела «Внеоборотные активы», ни в состав «Оборотных активов», а показывается отдельно первой строкой баланса. Подписной не востребовавшийся капитал представляет собой долгосрочную задолженность учредителей по взносам в уставный капитал. Счет «Востребованный неоплаченный капитал» соответствует краткосрочной задолженности учредителей по взносам в уставный капитал на срок до одного года. На счете ведется учет сумм при востребовании капитала, но еще не наступившем сроке его окончательного взноса по причине существования срока задержки между востребованием и оплатой. Следует пояснить понятие «Востребованный неоплаченный капитал». При осуществлении подписки на акции может иметь место задолженность подписчиков по взносам в уставный капитал. При этом для учета такой задолженности используется счет актива «Подписной не востребовавшийся капитал». Когда предприятие истребует возвращение задолженности, последняя переходит на счет «Востребованный неоплаченный капитал». Наконец, происходит «оплата», т.е. перевод денежных средств на расчетный счет предприятия: «Подписной не востребовавшийся капитал» (задолженность акционеров) → «Востребованный неоплаченный капитал» (истребуемая задолженность акционеров) → «Расчетный счет» (или другие счета имущества).

На основании вышеописанной методики отражения задолженности учредителей в уставный фонд предприятия, целесообразно реформировать структуру национального баланса. Следует ввести отдельную строку в балансе, на которой бы отражалась долгосрочная задолженность учредителей в уставный фонд, а также ввести новый счет «Подписной не востребовавшийся капитал» или «Долгосрочная задолженность учредителей по взносам и вкладам в уставный фонд» (например, счет 74); а в составе раздела «Оборотные активы» оставить только краткосрочную задолженность учредителей по взносам в уставный фонд (счет 75). В III разделе пассива баланса выделить отдельную строку «Неоплаченный капитал». В бухгалтерском учете неоплаченный капитал можно отражать или на самом счете 80 «Уставный фонд», выделив на нем отдельный субсчет, или ввести новый счет «Неоплаченный капитал» (например, счет 85).

Таким образом, использование французского опыта позволит национальным субъектам хозяйствования обеспечить прозрачность, полноту и достоверность учета уставного фонда предприятий. Это придаст уверенности собственникам, кредиторам и потенциальным инвесторам в сохранности и в гарантированности возврата своих средств в случае банкротства.